APRIL/MAY 2025

FCM53/FFA52/CCM53/CFA52 — MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three hours | Maximum : 75 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer ALL questions.

1. Define management accounting.

   மேலாண்மை கணக்கியல் வரையறுக்க-

2. What is financial statement analysis?

   நிதி அறிக்கை பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?



3. What is ratio analysis?

   விகித பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

4. Write a short note on liquidity ratio.

   பணப்புழக்க விகிதம் பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.

5. What do you mean by cash flow statement?

   பணப்புழக்க அறிக்கை என்றால் என்ன?

6. List out any two objectives of fund flow statement.

   நிதி ஓட்ட அறிக்கையின் ஏதேனும் இரண்டு நோக்கங்களை பட்டியலிடுக.

7. Define marginal costing.

Marginal Costing – வரையறு.

8. What do you understand by the term break-even - analysis?

BEA என்ற வார்த்தையின் மூலம் நீங்கள் என்ன புரிந்து கொள்கிறீர்கள்.

9. What are the essentials of budget?

வரவு செலவு திட்டத்தின் அத்தியாவசியங்கள் என்ன?

10. What are the main steps in budgetary control?

வரவு செலவு திட்டத்தின் முக்கிய படிகள் யாவை?



SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) Explain the objectives of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் நோக்கங்களை குறிப்பிடுக.

Or

(b) State the functions of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் செயல்பாடுகளை குறிப்பிடுக.

(அ) எந்த மாதத்தின் முடிவிலும், முடிக்கப்பட்ட அலகுகள்

(ஆ) அடுத்த மாதத்திற்கான விற்பனைக்கு பாதிக்கு சமமாக இருக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. மாத இறுதியில் (முந்தைய டிசம்பர் உட்பட).

ஆண்டு முழுவதும் வரவு செலவு பட்டியல் செய்யப்பட்ட உற்பத்தி மற்றும் உற்பத்தி செலவு பின்வருமாறு.

	தயாரிப்பு A	தயாரிப்பு B
உற்பத்தி (அலகுகள்)	22,000	24,000
	ரூ.	ரூ.
Per unit :		
நேரடி பொருள்	10.00	15.00
நேரடி உழைப்பு	5.00	10.00
மொத்த தொழிற்சாலை விற்றுமுதல் பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டது	88,000	72,000

ஜீன் 30 ஆம் தேதியுடன் முடிவடையும் ஆறு மாதங்களுக்குத் தயாரிக்கவும். ஒவ்வொரு மாதத்திற்கும் ஒரு உற்பத்தி வரவு செலவுத்திட்டம் மற்றும் உற்பத்திச் செலவு வரவு திட்டத்தைச் சுருக்கவும்.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

12. (a) Calculate Quick Ratio from the information given below :

	Rs.
Current assets	4,00,000
Current liabilities	2,00,000
Inventories (Stock)	25,000
Prepaid expenses	25,000
Land and Building	4,00,000
Share Capital	3,00,000
Goodwill	2,00,000

கீழே கொடுக்கப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து விரைவான விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
நடப்பு சொத்து	4,00,000
நடப்பு பொறுப்பு	2,00,000
சரக்குகள்	25,000
முன்கூட்டியே செய்த செலவு	25,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	4,00,000
பங்கு மூலதனம்	3,00,000
நற்பெயர்	2,00,000

Or

(b) Calculation absolute liquid ratio from the following information.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Bills payable	30,000	Goodwill	2,00,000
Sundry creditors	20,000	Land and Building	2,00,000
Share capital	1,00,000	Inventories	50,000
Debentures	2,00,000	Cash in hand	30,000
Bank overdraft	25,000	Cash at bank	20,000
		Sundry debtors	50,000
		Bills payable	75,000
		Marketable securities	10,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து முழுமையான திரவ விகிதத்தைக் கணக்கிடுதல் (Liquid ratio)

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	30,000	நற்பெயர்	2,00,000
கடனீந்தோர்	20,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	2,00,000
பங்கு மூலதனம்	1,00,000	சரக்குகள்	50,000
கடன் பத்திரம்	2,00,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	30,000
வங்கி வரைஓலை (OD)	25,000	வங்கியிருப்பு	20,000
		கடனாளிகள்	50,000
		பெருதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	75,000
		சந்தைப்படுத்தக்கூடிய பத்திரம்	10,000

Shanmuga Industries Arts & Science College * T.V.Malai

Budgeted production and production cost for the whole year as follows:

	Product A	Product B
Production (units)	22,000	24,000
	Rs.	Rs.
Per unit : Direct material	10.00	15.00
Direct labour	5.00	10.00
Total factory overhead appointed	88,000	72,000

Prepare for six months ending 30th June, a production budget for each month and summarised production cost budget.

உங்கள் நிறுவனம் A மற்றும் B ஆகிய இரண்டு தயாரிப்புகளை உற்பத்தி செய்கிறது. ஆண்டின் முதல் ஏழு மாதங்களில் விற்கப்படும் அலகு எண்ணிக்கையின் முன்னறிவிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

மாதம்	தயாரிப்பு A	தயாரிப்பு B
ஜனவரி	1,000	2,800
பிப்ரவரி	1,200	2,800
மார்ச்	1,600	2,400
ஏப்ரல்	2,000	2,000
மே	2,400	1,600
ஜீன்	2,400	1,600
ஜீலை	2,000	1,800

பின்வரும் ஒவ்வொரு சுயாதீன தீர்விற்கும் வெற்றிடங்களை நிரப்புவும்.

நிகழ்ச்சி	விற்கப்பட்ட அலகு எண்ணிக்கை	ஒரு அலகு விற்பனை விலை ரூ.	மாறி செலவு% விற்பனை	பங்களிப்பு விளிம்பு ரூ.	நிலையான செலவு	லாபம்
I	15,000	?	90	?	30,000	0
II	2,000	160	?	80,000	?	(2,000)
III	?	15	75	?	25,000	50,000

20. Your company manufacturers two products A and B. A forecast of the number of unit to be sold in first seven months of the year is give below.

Month	Product A	Product B
January	1,000	2,800
February	1,200	2,800
March	1,600	2,400
April	2,000	2,000
May	2,400	1,600
June	2,400	1,600
July	2,000	1,800

It is anticipated that (a) there will be no work-in-progress at the end of any month (b) finished units equals to half the sale for next month will be in stock at the end of month (including the previous December)

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

13. (a) From the following prepare a statement showing changes in working capital during 1999.

Balance sheets of Sree Ganesh Ltd., as on 31st December.

Liabilities	1998	1999	Assets	1998	1999
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	6,00,000	6,00,000	Fixed assets	10,00,000	11,20,000
Reserves	50,000	1,80,000	Less :		
			Depreciation	3,70,000	4,60,000
Profit and loss				6,30,000	6,60,000
account	40,000	65,000			
Debentures	3,00,000	2,50,000	Stock	2,40,000	3,70,000
Creditors for goods	1,70,000	1,60,000	Book debts	2,50,000	2,30,000
Provision for			Cash in hand		
income tax	60,000	80,000	and at bank	80,000	60,000
			Preliminary		
			expenses	20,000	15,000
	12,20,000	13,35,000		12,20,000	13,35,000

பின்வருபவனவற்றிலிருந்து செயல்பாட்டு மூலதனத்தில் மாற்றங்களைக் காட்டும் அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும் 1999.

டிசம்பர் 31–ஆம் தேதி நிலவரப்படி ஸ்ரீ கணேஷ் Ltd. இருப்புநிலைக் குறிப்புகள்.

பொறுப்புகள்	1998 ரூ.	1999 ரூ.	சொத்துக்கள்	1998 ரூ.	1999 ரூ.
பங்கு மூலதனம்	6,00,000	6,00,000	நிலை சொத்து	10,00,000	11,20,000
இருப்புகள்	50,000	1,80,000	Less : தேய்மானம்	3,70,000	4,60,000
லாப, நட்ட கணக்கு	40,000	65,000		6,30,000	6,60,000
கடன் பத்திரம்	3,00,000	2,50,000	சரக்கு	2,40,000	3,70,000
பொருட்களை கடனீந்தோர்	1,70,000	1,60,000	புத்தகக் கடன்	2,50,000	2,30,000
வருமானவரிக்கான ஒதுக்கீடு	60,000	80,000	கையில் மற்றும் வங்கியில் பணம்	80,000	60,000
			ஆரம்ப செலவுகள்	20,000	15,000
	12,20,000	13,35,000		12,20,000	13,35,000

Or

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai *

ஆனந்தி மற்றும் பாலுவின் சுருக்கமான இருப்புநிலைகள் 1.1.99 மற்றும் 31.12.99

பொறுப்புகள்	1.1.99 ரூ.	31.12.99 ரூ.	சொத்துக்கள்	1.1.99 ரூ.	31.12.99 ரூ.
கடனீந்தோர்	40,000	44,000	ரொக்கம்	10,000	7,000
திருமதி. ஆனந்திடமிருந்து கடன்	20,000	–	கடனாளிகள்	30,000	50,000
வங்கியிடமிருந்து கடன்	40,000	50,000	சரக்கு	35,000	30,000
மூலதனம்	1,30,000	1,53,000	இயந்திர செலவு	1,00,000	90,000
இயந்திரங்கள் மீதான தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கீடு	20,000	40,000	நிலம்	40,000	50,000
			கட்டிடம்	35,000	60,000
	2,50,000	2,87,000		2,50,000	2,87,000

இயந்திரத்தின் விலை ரூ. 10,000 வருடத்தில் எந்த இழப்பும் இல்லாமல் விற்கப்பட்டது. 1999 ஆம் ஆண்டுக்கான நிகர லாபம் ரூ. 50,000. பணப்புழக்க அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

19. Fill in the blanks for each of the following independent solution :

Case	No. of unit sold	Selling price p.u. Rs.	Variable cost % of sales	Contribution margin Rs.	Fixed cost	Profit
I	15,000	?	90	?	30,000	0
II	2,000	160	?	80,000	?	(2,000)
III	?	15	75	?	25,000	50,000

கண்டுபிடிக்க :

(அ) மொத்த லாப விகிதம்

(ஆ) நிகரலாப விகிதம்

(இ) இயக்க செலவு விகிதம்

(ஈ) இயக்க லாப விகிதம்



18. The following are the summarised balance sheet of anand and balu as on 1.1.99 and 31.12.99.

Liabilities	1.1.99 Rs.	31.12.99 Rs.	Assets	1.1.99 Rs.	31.12.99 Rs.
Creditors	40,000	44,000	Cash	10,000	7,000
Loan from Mrs. Anand	20,000	–	Debtors	30,000	50,000
Loan from bank	40,000	50,000	Stock	35,000	30,000
Capital	1,30,000	1,53,000	Machinery at cost	1,00,000	90,000
Provision for depreciation on machinery	20,000	40,000	Land	40,000	50,000
			Building	35,000	60,000
	2,50,000	2,87,000		2,50,000	2,87,000

Machinery costing Rs. 10,000 was sold without any loss during the year, Net profit for the year 1999 amounted to Rs. 50,000. Prepare the cash flow statement.

(b) From the following balance sheet of A Ltd., prepare a cash flow statement.

Liabilities	June 30 1999 Rs.	June 30 2000 Rs.	Assets	June 30 1999 Rs.	June 30 2000 Rs.
Share capital	8,000	8,500	Land	5,000	5,000
Retained earnings	1,450	2,450	Plant	2,400	3,400
Creditors	900	500	Debtors	1,650	1,950
Mortgage loan	–	500	Stock	900	700
			Cash	400	900
	10,350	11,950		10,350	11,950

A Ltd. யின் பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் இருந்து பணப்புழக்க அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	ஜீன் 30 1999 ரூ.	ஜீன் 30 2000 ரூ.	சொத்துக்கள்	ஜீன் 30 1999 ரூ.	ஜீன் 30 2000 ரூ.
பங்கு மூலதனம்	8,000	8,500	நிலம்	5,000	5,000
தக்க வருவாய்	1,450	2,450	ஆலை	2,400	3,400
கடனீந்தோர்	900	500	கடனாளிகள்	1,650	1,950
அடமானக்கடன்	–	500	சரக்குக	900	700
			ரொக்கம்	400	900
	10,350	11,950		10,350	11,950

14. (a) Prepare marginal cost statement from the following particulars:

	Rs.
Variable cost :	
Direct cost	4,500
Direct wages	2,500
Factory over heads	1,500
	8,500
Fixed cost :	
Administrative expense	1,250
Total cost	9,750
Profit	5,250
Sales	15,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து ஓரளவு செலவு (Marginal Cost) அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
மாறுபடும் விலை :	
நேரடி	4,500
நேரடி ஊதியம்	2,500
தொழிற்சாலை மேல்நிலை	1,500
	8,500

Shanmuga Industries Arts & Science College * T.V.Malai

Findings :

(a) Gross profit ratio

(b) Net-profit ratio

(c) Operating ratio

(d) Operating profit ratio

பின்வரும் வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்பு கணக்கிலிருந்து ரமேஷ் & கோ 31 டிசம்பர் 2003க்கு

	ரூ.		ரூ.
தொடக்க சரக்கு	60,000	விற்பனை	4,00,000
கொள்முதல்	2,75,000	இறுதி சரக்கு	75,000
கூலி	1,40,000		
	4,75,000		4,75,000
நிர்வாகம்	45,000	மொத்த லாபம்	1,15,000
விற்பனை மற்றும் நிர்வாக செலவுகள்	10,000		
அலுவலக செலவுகள்	5,000	முதலீட்டின் மீது முதலீடு	10,000
இயக்கமற்ற செலவுகள்	15,000		
நிகர லாபம்	50,000		
	1,25,000		1,25,000

முடிக்கப்பட்ட தயாரிப்பு : 10,000 அலகுகள்

மூலப்பொருள் : 12,000 அலகுகள் B : 15,000 அலகுகள்

அடுத்த ஆண்டு இறுதியில் விரும்பத்தக்க நிறைவு நிலுவைகள்.

முடிக்கப்பட்ட தயாரிப்பு 14,000 அலகுகள்

A: 13000 அலகுகள்

B: 16000 அலகுகள்

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions

16. Distinguish between management accounting and financial accounting.

மேலாண்மை கணக்கியல் மற்றும் நிதி கணக்கியலின் வேறுபாடு.

17. From the following trading and profit and loss account of Ramesh and co. for the year 31st Dec 2003.

	Rs.		Rs.
To opening stock	60,000	By sales	4,00,000
To Purchase	2,75,000	By closing stock	75,000
To Wages	1,40,000		
	4,75,000		4,75,000
To Administrative	45,000	By Gross profit b/d	1,15,000
To Selling and distribution expenses	10,000		
To Office expenses	5,000	By invest on investment	10,000
To Non operating expenses	15,000		
To Net profit	50,000		
	1,25,000		1,25,000



நிலையான செலவுகள் :	
நிர்வாக செலவுகள்	1,250
மொத்த செலவுகள்	9,750
இலாபம்	5,250
விற்பனை	15,000

Or

(b) Determine the amount of fixed expenses from the following particulars.

	Rs.
Sales	2,50,000
Direct material	80,000
Direct labour	50,000
Variable overhead	60,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து நிலையான செலவுகளின் அளவைத் தீர்மானிக்கவும்.

	ரூ.
விற்பனை	2,50,000
நேரடி பொருள்	80,000
நேரடி உழைப்பு	50,000
மேல்நிலை	60,000

15. (a) Prepare a production budget for three months ending march 31st, 2008 for a factory producing four products, on the basis of the following information.

Types of product	Estimated stock on January 1, 2008 Units	Estimated sales during January–March 2008 Units	Desired closing stock March 31, 2008 Units
A	2,000	10,000	5,000
B	3,000	15,000	4,000
C	4,000	13,000	3,000
D	5,000	12,000	2,000

பின்வரும் தகவல்களின் அடிப்படையில் நான்கு தயாரிப்புகளை உற்பத்தி செய்யும் தொழிற்சாலைக்கு மார்ச் 31, 2008 முடிவடையும் மூன்று மாதங்களுக்கு உற்பத்தி வரவு செலவுத் திட்டத்தை தயார் செய்யவும்.

தயாரிப்பு	ஜனவரி 1, 2008–ல் மதிப்பிடப்பட்ட பங்கு அலகுகள்	ஜனவரி. மார்ச் 2008ல் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை அலகுகள்	மார்ச் 31,2008 இறுதி பங்கு அலகுகள்
A	2,000	10,000	5,000
B	3,000	15,000	4,000
C	4,000	13,000	3,000
D	5,000	12,000	2,000

Or

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

(b) The sales director of a manufacturing company reports that next year he expects to sell 50,000 units of particular product.

The production manager consults the storekeeper and casts his figure as follows.

Two kind of raw material A and B are required for manufacturing the product. Each unit of a product requires 2 unit of A and 3 units of B. Estimates opening balance at the commencement of next year are

Finished prod act: 10000 units

Raw material : 12000 units: B: 15000 units

The desirable closing balances at the end of next year are:

Finished product 14000 units

A: 13000 units

B: 16000 units

Prepare production budget and material purchase budget from the next year.

ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் விற்பனை, இயக்குனர் அடுத்த ஆண்டு 50,000 அலகு குறிப்பிட்ட பொருட்களை விற்க எதிர்பார்க்கிறார் என்று தெரிவிக்கிறார்.

தயாரிப்பு மேலாளர் கடைக்காரரை அணுகி அவரது பின்வருவமாறு அனுப்புகிறார்.

பொருளை உற்பத்தி செய்ய இரண்டு வகையான மூலப்பொருட்கள் A மற்றும் B தேவை. ஒரு பொருளின் ஒவ்வொரு அலகுக்கும் 2 அலகு A மற்றும் 3 அலகு B தேவை.